

# ***Акционерное Общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»***

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОД**

### **Пояснительная записка**

#### **1. Общие сведения**

##### **АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»**

В соответствии с Протоколом совещания у Заместителя Председателя Правительства РФ А.В. Новака от 1 октября 2021 г. № АН-П51-109пр, решениями по итогам стратегической сессии по защите моделей экономического развития субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа, проведенной Председателем Правительства РФ М.В. Мишустинным 28 ноября 2021 г., Главой Республики Дагестан С. А. Меликовым была разработана и утверждена Программа устойчивого экономического развития предприятий энергетики и ЖКХ Республики Дагестан.

Программой предусматривалось создание Единого оператора водоснабжения и теплоснабжения, задачами которого являются доведение тарифа до экономически обоснованного с одновременной оптимизацией расходов, ускоренная замена обветшавших инженерных сетей, строительство систем инженерной инфраструктуры с учетом перспективы развития городских округов и увеличения численности населения.

Постановлением Правительства Республики Дагестан от 11 марта 2022 года создано непубличное акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» единственным учредителем которого является Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан. Устав Общества утвержден 31 марта 2022 года распоряжением №153-з Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан

##### **Юридический/почтовый адрес**

Кирпичное шоссе, 13 Б, 3 этаж, офис 56, г. Каспийск, 368304

##### **Телефон/факс**

55-16-41

**ИНН/КПП** 0554008950/ 055401001, **ОГРН** 1220500004900, **ОКТМО** 82720000001, **ОКПО** 72218271, **ОКАТО** 82420000000.

«07» апреля 2022 г. между АО «Реестр» и АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» заключен Договор № 387-РВ о регистрации выпуска акций, размещаемых при

учреждении акционерного общества, а также Договор № 246 на ведение реестра владельцев ценных бумаг (D), в соответствии с которым Регистратор принимает на себя за вознаграждение обязательство по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг Эмитента, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с решением Акционерного общества «Реестр» (далее - Регистратор) от 11 апреля 2022 года осуществлена регистрация выпуска акций Акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Эмитент), размещаемых путем приобретения акций единственным учредителем акционерного общества. Количество ценных бумаг выпуска: 100 (Сто) штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: 100 (Сто) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости): 10000 (Десять тысяч) рублей. Выпуску присвоен регистрационный номер 1-01-02695-G.

Постановлением Правительства №31 от 11.03.2022 г. АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» включен в перечень предприятий, находящихся в подведомственности Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства (ППР№106).

Распоряжением Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан «О создании акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» №153-Р от 31.03.2022г. утверждён состав совета директоров АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

Мажонц Манвел Людвигович	Первый заместитель Председателя Правительства Республики Дагестан-председатель Совета директоров
Слейманов Антур Абдулманафович	Министр строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан
Нестеров Александр Петрович	Первый заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан
Татаев Эмиль Курбанзагидович	Статс-секретарь - заместитель министра по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан
Шапиев Магомедгаджи Сиражуудинович	Генеральный директор Акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

По состоянию на 31.12.2022 года в состав АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» входят следующие филиалы:

1. «Каспийский горводоканал»
2. «Избербашские тепловые сети»
3. «Избербашский горводоканал»

- Филиал «Каспийский горводоканал» акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Общество, Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества протокол №6 от «30» июня 2022 г.

Местонахождение Филиала: РД, г.Каспийск, ул.Дахадаева, 14 А.

Филиал зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по г Каспийску.

Филиал не является юридическим лицом, имеет незаконченный баланс и действует на основании утвержденного обществом Положения.

Филиал для осуществления деятельности наделяется создавшим его обществом имуществом, которое учитывается как на его отдельном балансе, так и на балансе общества.

Филиал осуществляет деятельность от имени создавшего его Общества.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли;

Для достижения целей филиал вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе основными видами деятельности являются:

водоснабжение и водоотведение физических и юридических лиц, включая бюджетные организации и промышленные предприятия;

водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод, прием и транспортировка сточных вод;

холодное водоснабжение, в том числе транспортировка воды, включая распределение воды, подвоз воды, подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения.

Постановлением Администрации городского округа «город Каспийск» №768, от 26.05.2022 г. гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения с 01.07.2022 г. является Акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на праве *договора аренды № 420449, от 02.06.2022 г.*, имеет:

- 225,058 км водопроводных сетей;
- 1 водозабор;
- 11 водопроводных насосных станций

Решение о передачи имущества в аренду принято Постановлением городской администрации «город Каспийск» на основании проведенного аукциона.

Так же, Постановлением администрации городского округа «Город Каспийск» № 812, от 03.06.2022 г. и договором №1, от 23.06.2022 г. переданы в эксплуатацию бесхозные объекты и объекты незавершенного строительства. Перечень представлен в приложениях к договору.

Централизованная система водоснабжения распространяется на всю территорию Городского округа «город Каспийск».

По назначению система водоснабжения Городского округа «город Каспийск» является комбинированной и включает хозяйственно-бытовую, производственную и противопожарную.

Источником водоснабжения города является водозабор из бассейна реки Сулак с точкой водозабора на левом берегу Канала комплексного использования им. Октябрьской революции (КОР), 78 км от водозабора из реки Сулак (территория Карабудахкентского района). От точки водозабора вода по каналу открытого типа (протока) протяженностью 3,5 км поступает в два пруда-накопителя

Общепотребимым названием прудов-накопителей является «озеро Рыбье».

Пруды-накопители выполняют две функции: накопителя воды и горизонтального отстойника для естественного осветления воды (отстоя). Полезный объем верхнего пруда-накопителя составляет 600 тыс. куб. м, нижнего – 800 тыс. куб. м.

Насосная станция первого подъема поднимает воду насосами (3 шт.) марки Д 1450-90, один из которых работает 24 часа в сутки, два находятся в резерве. Затем вода подается на очистные сооружения. После очистки и хлорирования, вода подается на насосные станции второго подъема.

Мощность действующих очистных сооружений г. Каспийска – 30 тыс. куб. м в сутки.

В 2005-2006 годах началось проектирование и строительство 2-ой очереди водоочистных сооружений.

Объект числится как незавершенный строительством, мощность – 30 тыс. куб. м в сутки.

Водоснабжение города Каспийска осуществляется по двум водопроводам: от двух накопительных резервуаров 2-го и 3-го подъемов. Со второго подъема вода поступает на гору «Турали», на которой находятся четыре резервуара объемом 2000 м<sup>3</sup> каждый, с распределением по частному сектору самотеком и на распределительный узел №2, находящийся на ул. Дахадаева. С распределительного узла №2, вода поступает в городской сектор до ул. Ленина на насосные станции по улицам Абдулманапова и Кирова.

С третьего подъема вода идет по обводной линии диаметром 500 мм самотеком, питает все садоводческие общества, поступает на насосные станции, находящиеся в городском секторе на ул. Ильяшенко, Ленина 50, в районе завода «Точной Механики», МКР 6, а также ВНС «Хазар».

Водопроводная насосная станция «Хазар» с резервуарами (2 шт. по 2 тыс. куб. м) (далее – ВНС «Хазар») являются объектами незавершенного строительства.

Протяженность канализационных сетей находящихся на праве *договора аренды № 420449, от 02.06.2022 г.*, - 125,9 км. и 22,9 км. бесхозных канализационных сетей, переданных Постановлением администрации городского округа «город Каспийск» № 812, от 03.06.2022 г. и договором №1, от 23.06.2022 г

АО ведет отдельный учет расходов и доходов по видам деятельности с использованием программы 1 С версии корп.

Штатная численность филиала составляет 349 чел.

Операционную деятельность филиал начал 03.08.2022 года, с момента регистрации в Минюсте Приказа Министерства Энергетики и Тарифов РД за №56-ОД и №57-ОД после установления тарифа на водоснабжение и водоотведение.

- Филиал «Избербашские тепловые сети»

Филиал акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Общество, Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества протокол №6 от "30"июня 2022 г. и действует в соответствии с требованиями ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 5 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", иных федеральных законов, Устава Общества, а также Положения «О филиале акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения»

Полное наименование Филиала: Филиал «Избербашские тепловые сети»

Местонахождение Филиала: РД, г Избербаш, ул Г.Гамидова, д.69.

Филиал учрежден на неопределенный срок, стоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по месту нахождения филиала. Уведомление о постановке на учет Российской организации в налоговом органе №658505329 от 27.07.2022 года. Операционную деятельность филиал начал с 01.11.2022 года, с момента установления тарифов Постановлением Об установлении тарифов на тепловую энергию, вырабатываемую котельными АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» - «Избербашские тепловые сети» и поставляемую потребителям г. Избербаш.

Штатная численность филиала 92 чел.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли;

Для достижения целей филиал осуществляет основные виды деятельности, в том числе:

производство тепловой энергии в виде пара и горячей воды.

сбыт тепловой энергии

передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей;

производство общестроительных, электромонтажных, изоляционных, монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, прочего инженерного оборудования;

аренда движимого и недвижимого имущества.

В эксплуатации находятся 13 котельных различной производительности. На регулировании находятся 10 котельных, количество водогрейных котлов - 31 ед., суммарная установленная мощность - 29,74 Гкал/ч. Часовая тепловая нагрузка действующих котельных - 16,10 Гкал/час, в т.ч.: - население - 10,46 Гкал/час; - бюджетные организации - 5,26 Гкал/час; - прочие организации - 0,38 Гкал/час. Протяжённость тепловых сетей в двухтрубном исчислении составляет 6,7785 км, в том числе: - до 200 мм - 6, 3035 км; - от 200 до 400 мм - 0,475 км. В состав энергетического оборудования входят: 64 насоса и дымососов общей мощностью 910,82 кВт/ч. Вырабатываемая тепловая энергия используется на

нужды отопления, а также для ГВС жильцов, проживающих по адресу ул. Гамидова 87 Г.

Организация эксплуатирует имущество, используемое для осуществления регулируемой деятельности, на основании договора аренды объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 19 августа 2022 года №83242/1-1-2022 с МУП «Тепловые сети» г. Избербаш и договора передачи в обслуживание и эксплуатацию объектов централизованных систем горячего водоснабжения и теплоснабжения городского округа «город Избербаш» от 06.10.2022г. № 01/22 с отделом земельных и имущественных отношений администрации городского округа «город Избербаш».

- Филиал «Избербашский горводоканал»

Филиал «Избербашский горводоканал» акционерного общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» (далее - Филиал) создан на основании решения Совета директоров Общества (Протокол от 17 октября 2022 г. №08).

Местонахождение Филиала: РД, г Избербаш. Ул Буйнакского д. 150.

Филиал зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по г Избербаш 01.11.2022 года Уведомление о постановке на учет №670757372

Филиал не является юридическим лицом, имеет незаконченный баланс и действует на основании утвержденного Обществом Положения.

Филиал для осуществления деятельности наделяется создавшим его Обществом имуществом, которое учитывается как на его отдельном балансе, так и на балансе общества.

Филиал осуществляет деятельность от имени создавшего его общества.

Целями деятельности Филиала являются получение прибыли.

Для достижения целей филиал вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

водоснабжение и водоотведение физических и юридических лиц, включая бюджетные организации и промышленные предприятия;

водоотведение, в том числе очистка сточных вод, обращение с осадком сточных вод, прием и транспортировка сточных вод;

холодное водоснабжение, в том числе транспортировка воды, включая распределение воды, подвоз воды, подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе водоснабжения

#### Общая характеристика филиала.

В соответствии с Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан от 10.10.2022 № 373 «Об утверждении технического задания на разработку инвестиционной программы АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» для централизованных систем водоснабжения и водоотведения города Избербаш на 2023-2025 годы» гарантирующей организацией в сфере водоснабжения и водоотведения на территории городского округа «город Избербаш» с момента утверждения тарифов является Акционерное общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения».

АО «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на праве *Договора передачи в аренду объектов централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения городского округа г. Избербаш от 14.10.2022г. № 68009-1/2022* и владеет:

- 115,9 км водопроводных сетей;
- 1 водозабор
- 2 водопроводных насосных станции

Так же, постановлением администрации городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан от 14.10.2022 № 378 «О передаче объектов холодного водоснабжения и водоотведения, находящихся в собственности городского округа «город Избербаш», объектов незавершенного строительства, бесхозяйных объектов капитального строительства и бесхозяйных линейных объектов, расположенных на территории городского округа «город Избербаш» на техническое обслуживание, содержание и ремонт гарантирующей организации» переданы в эксплуатацию бесхозяйные объекты и объекты незавершенного строительства. Перечень представлен в приложениях к договору.

Водоснабжение города Избербаш осуществляется из озера Рыбье, находящегося у города Каспийска и образованного из отвода от Канала Октябрьской Революции. Вода из озера отбирается насосной станцией I подъема (два рабочих насоса марки 1Д630/90 и один резервный насос 1Д1600/90) и перекачивается по стальному водоводу диаметром 1020 мм, а затем 820 мм до пос. Ачи-Су на расстояние 17,5км. Около 40% транспортируемой по водоводу воды расходуется для обеспечения попутных потребителей.

У поселка Ачи-Су вода перекачивается насосной станцией II подъема (три насоса марки 1Д630/90 – один рабочий, два резервных) и по стальному водоводу диаметром 630 мм поступает в город Избербаш, на территорию станции водоподготовки. В связи с недостатком воды перед насосной станцией II подъема к водоводу подключен трубопровод  $\varnothing 300$  мм от канала Баштат аул.

На территории станции водоподготовки вода поступает в два резервуара по 10000 м<sup>3</sup>, где происходит осаждение взвешенных веществ, после чего вода подается в контактные резервуары (2шт x 1000 м<sup>3</sup>) для обеззараживания жидким хлором, затем в резервуары чистой воды (РЧВ – два резервуара емкостью по 2500 м<sup>3</sup>), откуда самотеком поступает в водопроводную сеть города.

На территории города имеется одна повышающая насосная станция (ПНС), расположенные в г. Избербаш по ул. Мира (два насоса К80-50- один рабочий, один резервный).

В настоящее время система водоснабжения г. Избербаш состоит из 115,9 км водопроводных сетей, в том числе магистральный водовод протяженностью 45,8км, насосной станции I подъема, насосной станции II подъема, одной подкачивающей насосной станции.

АО ведет отдельный учет расходов и доходов по видам деятельности, в соответствии с которым распределение расходов по видам деятельности производится в пропорциях, относительно объемам воды и водоотведения:

- на питьевое водоснабжение – 48,80 %;
- на техническое водоснабжение – 25,82%.;
- водоотведение – 25,38%.

Штатная численность филиала 213 человек

Общее руководство деятельностью акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» осуществляет исполнительный аппарат. Финансирование деятельности акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения», в частности исполнительного аппарата, производится частично за счет бюджетного финансирования, выделенного Обществу в соответствии с Распоряжением от 29 июля 2022 г №343-р «На предоставление субсидий акционерному Обществу «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» в качестве безвозмездного вклада в имущества общества без увеличения уставного капитала с целью финансового обеспечения затрат, связанных с обеспечением его деятельности»

Общество ведет отдельный учет денежных средств, поступающих в виде выручки от основной деятельности, и бюджетного финансирования на обеспечение его деятельности.

## **2. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» на 2022 год, утвержденной приказом от «30» мая 2022 г. № 01-03.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6.10.2008г №106 ,Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации приказом Министерства Финансов от 22.07.03 №67н « О формах бухгалтерской отчетности».

Акционерное Общество «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения» имеет законченный консолидированный баланс и руководствуется основными положениями Учетной политики акционерного Общества «Единый оператор Республики Дагестан в сфере водоснабжения и водоотведения».

### **2.2. Активы и обязательства**



Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### **2.4. Основные средства**

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету *ФСБУ 6/2020» Основные средства»* утвержденного Приказом Минфина России № 204-н от 17.09.2020 г.

- В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и если не предполагается их перепродажа.

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Для объектов, отвечающих критериям основных средств, устанавливается лимит в 100 тыс. рублей.

Приобретенные активы с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в налоговом и в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана по стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По земельным участкам амортизация не начисляется.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 1 января 2023 года переоценка объектов основных средств не производится.

## **2.5. Инвестиции в акции**

Вложения в акции по Обществу не производились.

## **2.6. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2022 году по фактической себестоимости.

Спецодежда, вне зависимости от срока службы, учитывается в составе материально – производственных запасов. Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается на расходы в момент передачи ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, и превышающий установленный лимит погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спец обуви и других средств индивидуальной защиты.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на расходы в полном объеме при их передаче в эксплуатацию.

## **2.7. Незавершенное производство**

К незавершенному производству относятся продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Особенность производства коммунальных услуг состоит в том, что фаза производства совпадает во времени с фазой ее потребления, поэтому не могут быть созданы складские запасы готовой продукции и незавершенного производства. Расходы, произведенные за отчетный период, полностью списываются на себестоимость реализуемой услуги.

## **2.8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов,

подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, имеющие срок списания более 12 месяцев после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

1) платежи за предоставленное право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;

2) дополнительные расходы, связанные с получением права использования объектов интеллектуальной деятельности (например, агентское вознаграждение);

3) расходы, связанные с использованием объектов нематериальных активов, (например, расходы на адаптацию программ ЭВМ и связанные с ними дополнительные расходы на услуги агента);

4) расходы на приобретение лицензий;

5) расходы на страхование;

6) расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;

7) другие расходы, удовлетворяющие условиям п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н с последующими изменениями и п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н с последующими изменениями.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся. Общество также в составе будущих периодов учитывает суммы поступивших товароматериальных ценностей или ОС за счет бюджетных ассигнований, до момента их передачи в эксплуатацию.

## **2.9. Финансовые вложения.**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126 н в редакции последующих изменений и дополнений (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставный капитал каждой организации;

- для акций–акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;

- для векселей – один вексель;

- по займам – заем, предоставленный по одному договору;

- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому

договору;

-по депозитным вкладам – вклад по одному договору;

-по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

## **2.10. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС. Цены на оказываемые услуги по водоснабжению, водоотведению и тепловой энергии покупателям устанавливаются Министерством Энергетики и Тарифам.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

## **2.11. Кредиты и займы**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

## **2.12. Признание дохода**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в основном, по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им к оплате расчетных документов).

Учет выручки ведется по видам деятельности. При этом доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи тепловой энергии по утвержденным тарифам, выручки от продажи услуг по водоснабжению и водоотведению, а также по технической воде, продажи прочих товаров, работ, услуг промышленного характера (в т.ч. аренда), продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации. Начисления по повышающему коэффициенту 1,5 устанавливаемый в соответствии с Постановлением Правительства № 354 увеличивает выручку по обычным видам деятельности.

Выручка от продаж отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, признаны прочими поступлениями. В состав прочих доходов Общества отнесены - доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации МПЗ;
- доходы от реализации других активов;
- доходы, связанные с выбытием активов (в т.ч. поступление (оприходование) материальных ценностей в результате ликвидации, списания или ремонта основных средств, списания незавершенного строительства, МПЗ);
- доходы от восстановления сумм ранее созданных резервов;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- штрафные санкции, признанные по хозяйственным договорам;
- курсовые разницы;
- другие доходы.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 прочие доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

На основании закона Республики Дагестан от 23.06.2022 г. №48 «О льготных тарифах в сферах теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения на территории Республики Дагестан» Обществу установлен для категории населения и приравненных к населению категорий потребителей льготный тариф на тепловую энергию, вырабатываемую филиалом Избербашские тепловые сети и на услуги по холодному водоснабжению, водоотведению и техническому водоснабжению, отпускаемым филиалами Каспийский водоканал и Избербашский водоканал.

Разница между экономически обоснованным тарифом и льготным тарифом за вычетом НДС компенсируется из средств республиканского бюджета. Данную сумму межтарифной разницы Общество признает доходом в периоде возникновения.

Но в 2022 году, в связи с отсутствием фактического поступления и подписанного Соглашения о предоставлении из республиканского бюджета РД субсидии на возмещение недополученных доходов, образованных вследствие установления населению и приравненным к нему категориям потребителей тарифов на уровне ниже экономически обоснованного, доход по межтарифной разнице Общество отнесло на прочие доходы в период подписания Соглашения и поступления денежных средств с бюджета.

Денежные средства, полученные с бюджета, как вклад в имущество не увеличивающий уставный капитал на финансирование деятельности Общества признается доходом, в части приобретенных услуг и имущественных ценностей с одновременным признанием в расходах, приобретенных за счет данной субсидии услуг и имущественных ценностей.

### **2.13. Резервный капитал**

Общество на 2022 год не создавал резервный фонд, предназначенный для обеспечения исполнения обязательств Общества.

### **2.14. Резервы.**

Общество создает резервы предстоящих расходов, в частности, резерв на оплату отпусков работникам, и др.

Вышеуказанные резервы создаются в соответствии с алгоритмом заложенным в программу 1 С и учитываются на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в соответствии с Положением о порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, утверждаемым приказом Общества.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу

Аналитический учет ведется по каждому виду созданного резерва.

Общество создает резервы в связи с условными обязательствами, существующими на конец отчетного года в порядке и при соблюдении условий, определенных в Положении по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01», утвержденном приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н, с последующими изменениями и дополнениями.

В течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных Обществом условными, последствия которых были учтены при создании резерва, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением признанных обязательств или кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом расходы Общества, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке. В случае излишне зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается в составе прочих доходов Общества.

Общество не дисконтирует величину резерва при условии ежегодного изменения более чем на 5% покупательной способности валюты Российской Федерации, определяемой как показатель уровня инфляции, устанавливаемый законодательством Российской Федерации о Федеральном бюджете.

## **2.15. Налоги**

### **НДС:**

Общество признавало моментом определения налоговой базы в целях налогообложения наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость уплачивался централизованно по месту постановки на учет Общества в налоговом органе

### **Налог на прибыль:**

Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признавался день передачи права собственности на товары, имущество,

имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг. В частности, по оказываемым услугам по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению последнее число календарного месяца

Расходы признавались в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

### **Прочие налоги:**

По прочим налогам (налог на имущество, транспортный налог и др.) моментом возникновения налоговых обязательств являлся момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете.

## **2.16. Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 145 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 515 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», поскольку по своей сути представляют средства в расчетах, а не отложенные налоговые активы.

## **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Так как Общество начало операционную деятельность 03.08.2022 года, данные на начало отчетного периода отсутствуют. Деятельность Общество осуществляет на арендованных основных средствах.

За отчетный период приобретено собственных основных средств на сумму 20242 тыс рублей.

Стоимость арендованных основных средств составляет 39857 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2022 года по ППА 37774 тыс. рублей.

Учет арендованных основных средств общество не ведет в разрезе каждого инвентарного объекта, а отражает в учете по филиалам.

Сальдо по собственным ОС на 31.12.2022 года составляет 20234 тыс. рублей.

### 3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

В течение 2022 года Общество не осуществляло долгосрочные инвестиции, направленные на создание, реконструкцию, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года).

### 3.3. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Величина материально-производственных запасов на конец года составляет 17738 тыс.руб., в строке 1210 баланса в том числе производственные запасы: сумма отражена по фактически поступившим на склад материально-производственным запасам за минусом резерва и с учетом расходов будущих периодов 97 счет, что составляет 0,5% от оборотных активов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

### 3.4. Финансовые вложения (статьи 140 и 250 Бухгалтерского баланса)

Финансовых вложений за отчетный период Общество не производило.

### 3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (статья 240 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества является водоснабжение, водоотведение, производство тепловой энергии.

Тарифы на водоснабжение, водоотведение и тепловую энергию устанавливаются Министерством по энергетике и тарифам.

Дебиторская задолженность на конец отчетного года составляет 208788 тыс. рублей, из них покупатели и заказчики 63967 тыс. рублей. В балансе данная сумма указана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме 8224 тыс. руб, авансы выданные 94354 тыс. и прочие дебиторов 50468 тыс. рублей, Сравнительный анализ не проводится, так как деятельность начата только в 2022 году

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице.

Краткая расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230:

тыс. руб.

№	Наименование дебитора	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2021г.
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. существенные	72191	
	Население г. Каспийск	30204	



	Прочие потребители	<b>17671</b>	
	Втч. Каспийтеплосервис	1508	
	Завод Дагдизель	1208	
	Бюджетные учреждения	<b>3327</b>	
	МБУ Каспийский лицей№8	354	
	МБДОУ ЦРР сад №10	152	
	Управление дел сл. войск нац гвардии	873	
	Население Избербаш вода	<b>3387</b>	
	Прочие потребители	<b>3124</b>	
	Втч		
	Аэропорт Махачкала	408	
	ООО УК «Изберг»	100	
	ИП Абдулаева З	102	
	Бюджетные организации	<b>1427</b>	
	Втч сущ. Гор. Отдел образования	525	
	Избербаш тепло население	<b>3742</b>	
	Избербаш бюджетные организации	<b>7620</b>	
	Из них сущ.		
	МКОУ СОШ №1	900	
	МКОУ СОШ№3	375	
	МКОУ СОШ №8	490	
	Прочие потребители по тепл.	<b>572</b>	
	Втч. Сущ.		
	ОООКБМБС Банк	186	
	АО «Избербашский радиозавод»	131	
	Задолженность по прочим усл.осн деятельности	<b>1117</b>	
<b>2</b>	<b>Авансы выданные</b>	<b>94354</b>	
	Из них существенные:		
	ООО «Техком»	79380	
	Эффективный город	14445	
	Прочие	529	
<b>3</b>	<b>Прочие дебиторы в т.ч. существенные</b>	<b>50468</b>	
	Бюджет РД (межтарифная разница)	38242	
	КЭС ,ЕРЦ задолженность агентов по сбору платежей	12222	

### **3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены задолженности поставщикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам, полученным и прочим кредиторам.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 117316 тыс. руб., из них задолженность поставщикам и подрядчикам составляет

43606 тыс. рублей. Вся кредиторская задолженность текущая, по обязательствам, возникшим в декабре 2022 года.

Просроченной задолженности по оплате труда Общество не имеет. Задолженность по взносам в социальные фонды на конец отчётного периода отсутствует.

Структура и расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице. Ввиду отсутствия деятельности в предыдущие периоды сравнительные данные не приводятся

Тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г
<b>Всего краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>117320</b>	
<b>Поставщики и подрядчики, в том числе существенные:</b>	<b>43606</b>	
ООО Газпром Межрегионгаз	6198	
МУП Каспэнергосбыт	3267	
ПАО Россети	7684	
ООО Полипластик	3491	
<b>Прочие материалы</b>	<b>4790</b>	
<b>Задолженность по оплате труда перед персоналом</b>	<b>143</b>	
<b>Задолженность государственным внебюджетным фондам, в том числе:</b> Пенсионный фонд РФ Фонд социального страхования Фонд обязательного медицинского страхования	-	
<b>Задолженность по налогам и сборам, из них:</b> Налог на имущество Налог на доходы физических лиц Налог на землю Транспортный налог Налог на прибыль НДС	23072 8655	
<b>Авансы полученные</b>	<b>1115</b>	
<b>Прочие кредиторы, в том числе существенные:</b>	<b>40729</b>	
<b>Задолженность по аренде имущества</b>	<b>39655</b>	

### 3.7. Кредиты и займы (статьи 510 и 610 Бухгалтерского баланса)

В течение отчетного года Общество не пользовалось заемными кредитными средствами.

### 3.8. Уставный капитал Общества

Уставный капитал общества сформирован из суммы внесенного учредителем в качестве вклада при регистрации Общества, и в течении отчетного периода не изменялся. На 31.12.2022 года составляет 10 тысяч рублей. Единственным акционером общества является Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан.

### 3.9. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Не создавался за отчетный год.

### 3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка от продаж составила по основной деятельности составило 147 427 тыс. руб. В состав выручки по основной деятельности включен повышающий коэффициент, применимый в соответствии Постановлением Правительства №354 в сумме 8470 тыс. рублей в воде и 8,9 тыс. рублей в теплоснабжении.

Структура выручки по основной деятельности приведена в таблице:

тыс. руб.

	2022 г.
<b>Выручка всего (стр.010 формы №2)</b>	<b>147427</b>
в том числе:	
Выручка по водоснабжению втч и техническому	93401
Выручка по водоотведению	32148
Выручка от продажи теплоэнергии по регулир. котельным	15043
Выручка от продажи по нерегулир кот.	958
Выручка от продажи прочей продукции, работ и услуг промышленного характера	5877

## **Расходы по обычным видам деятельности стр.020 формы № 2.**

В целом себестоимость реализованной продукции в 2022 году составила **155091 тыс. рублей**. В том числе расходы, отнесенные на себестоимость:

по водоснабжению	93432	тыс. рублей,
техническое водоснабжение	110	тыс. рублей
водоотведение	45376	тыс. рублей
теплоэнергия	15 950	тыс. рублей
прочие	223	тыс. рублей

Коммерческие расходы, отраженные на счете 90.8 управленческие расходы, расходы по содержанию исполаппарата составляют 75 780 тыс. руб.

### **3.11. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы за 2022 год составляют 224569 тыс. рублей. В состав прочих доходов в отчетном периоде включены: денежные средства получаемые от бюджета РД в качестве компенсации межтарифной разницы, связанной с применением к отдельной категории потребителей льготного тарифа в сумме 167 387 тыс. рублей.

Причиной включения в прочие доходы данной суммы являлась неопределенность периода подписания Соглашения и фактического поступления денежных средств, также в составе прочих доходов с одновременным отнесением в расходы, учтены денежные средства в сумме 45107, полученные с бюджета РД в виде субсидии, как вклад в имущество Общества, не увеличивающее Уставный капитал, на финансирование расходов.

Прочие расходы Общества сформированы в сумме 24 960 тыс. рублей.

В состав прочих расходов включены :

резерв по сомнительным долгам созданный по абонентам с просроченной дебиторской задолженностью в сумме 13884 тыс рублей ,

списание НДС не принимаемого к вычету по покупкам, осуществленным за счет средств бюджетной субсидии, в сумме 8880 тыс.рублей

проценты по аренде в соответствии ФСБУ 25/2018 в сумме 1161 тыс.рублей

услуги банка в сумме 369 тыс.руб,

себестоимость реализованного на сторону материала 137 тыс руб ,

прочие госпошлина ,пеня и т д 529 тыс.рублей

**Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году приведены в таблице ниже:**

Себестоимость в данной таблице приведена вместе с управленческими расходами без применения Дирет-Коста, для наглядности фактических затрат по видам деятельности. В составе выручки по основной деятельности учтен повышающий коэффициент в размере 8479 тыс рублей.

№ п/п	Наименование	Факт 2022 г
1	2	3
<b>1.</b>	<b>Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг), всего</b>	<b>147427</b>
	в т.ч.	
1.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего( без бюджетного ассигн)	<b>147427</b>
	из них:	
1.1.1.	Водоснабжение	<b>93401</b>
1.1.2.	Водоотведение	<b>32148</b>
1.1.3.	передачи тепловой энергии	<b>16001</b>
1.1.4.	от техприсоединения	
1.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	<b>5877</b>
1.2.	Продукции (услуг) не осн деят	
<b>2.</b>	<b>Себестоимость продукции (услуг), всего</b>	<b>155091</b>
	в т.ч.	
2.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего	<b>155091</b>
	из них:	
2.1.1.	Водоснабжения	<b>93542</b>
2.1.2.	Водоотведения	<b>45376</b>
2.1.3.	тепловой энергии	<b>15950</b>
2.1.4.	от тех присоединения	
2.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	<b>223</b>
2.2.	Продукции (услуг) не осн деятельности	
<b>3.</b>	<b>Валовая прибыль, всего</b>	<b>-7664</b>
	в т.ч.	
3.1.	Продукции (услуг) основной деятельности, всего	<b>-7664</b>
	из них:	
3.1.1.	Водоснабжения	<b>-141</b>
3.1.2.	Водоотведения	<b>-13228</b>
3.1.3.	тепловой энергии	<b>51</b>
3.1.4.	от тех присоединения	
3.1.5.	прочей продукции (услуг) основной деятельности	<b>5654</b>
3.2.	Продукции (услуг) неосновной деятельности	
<b>4.</b>	<b>Коммерческие расходы</b>	

<b>5.</b>	<b>Управленческие расходы</b>	<b>75780</b>
<b>6.</b>	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	
7.	Проценты к получению	
8.	Проценты к уплате	
9.	Доходы от участия в других организациях	
10.	Прочие доходы, всего	<b>224569</b>
11.	Прочие расходы, всего	<b>24960</b>
<b>12.</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>116165</b>

Прибыль до налогообложения составляет 116 165 тыс. рублей

### 3.12. Налоги.

Основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

В состав налогов по социальным взносам включены отчисления по соц страху по несчастным случаям.

тыс. руб.

Наименование налога	Задолженность Общества бюджету на начало периода	Задолженность бюджета перед Обществом на начало периода	Начислено в 2022 г.	Оплачено в 2022 г.	Задолженность Общества бюджету на 31.12.2022	Задолженность бюджета перед Обществом на 31.12.2022
<b>НДС</b>	0	0	29563	20908	8655	0
<b>НДФЛ</b>	0	0	11891	11891	0	0
<b>Налог на имущество</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Земельный налог</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Налог на прибыль</b>	0	0	23706	634	23072	0
<b>Отчисления по несч случ</b>	0	0	184	184	0	
<b>Соц налоги</b>	0	0	27742	27742	0	0
<b>Итого</b>		<b>0</b>	<b>93086</b>	<b>61359</b>	<b>31727</b>	<b>0</b>

#### Информация по расчетам налога на прибыль.

Условный доход по налогу на прибыль (сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка) за 2022 год составляет 23771 тыс. руб.

Суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Налоговый актив и налоговое обязательство	За 2022 г.
1.	<b>Постоянное налоговое обязательство за вычетом постоянного налогового актива, начисленное за текущий период</b>	<b>538</b>
1.а	Постоянное налоговое обязательство.	538
1.б	Постоянный налоговый актив	
2.	<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>9126</b>
2.а	Отложенный налоговый актив, начисленный за текущий период	9126
2.б	Отложенный налоговый актив, погашенный за текущий период	0
3.	<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>9268</b>
3.а	Отложенное налоговое обязательство, начисленное за текущий период	9268
3.б	Отложенное налоговое обязательство, погашенное за текущий период	0

Сальдо отложенного налогового актива на 31.12.2022г. составляет 9126 тыс. руб.

Сальдо отложенного налогового обязательства на 31.12.2022 г. составляет 9268 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2022 год образовалась прибыль в сумме 116165 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения значительно превышает планируемое значение, в связи с тем, что денежные средства, направленные на компенсацию межтарифной разницы в связи с применением для отдельных категории тарифа ниже экономически обоснованного были получены Обществом в конце декабря 2022 года, из-за чего Общество не успело провести запланированные ремонтные работы, которые были бы включены в состав расходов за 2022 год.

Сумма налога на прибыль по декларации за 2022 год составила 23072 тыс. руб.

### 3.13 Доходы будущих периодов:

По балансу Общества в составе доходов будущих периодов на конец 2022 года учтена сумма в размере 136 990 тыс. рублей. В составе доходов будущего периода числятся оборотные и не оборотные активы, приобретенные за счет бюджетной субсидии, но в отчетном году не списанные на расходы.

### **3.14. Аффилированные лица**

Аффилированными лицами в отношении Общества являются Министерство по земельным и имущественным отношениям;

Шапиев Магомедгаджи Сиражудинович;

Члены Совета директоров.

О других лицах, имеющих право распоряжаться более чем 50% голосов от общего количества, неизвестно.

Общество получило от Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан 188330 тыс. рублей. в качестве вклада в имущество, не увеличивающий уставный капитал, на финансирование деятельности.

Других сделок с аффилированными лицами у Общества в отчетном году не было.

### **3.15. Информация по сегментам**

Информация по сегментам не раскрывается по следующим причинам:

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются оказание услуги по водоснабжению и водоотведению и производство тепловой энергии в виде услуги по отоплению и горячему водоснабжению. Доля выручки производства тепловой энергии составляет 11 % общей выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), услуги по водоснабжению и водоотведению составляет 85%, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

В 2022 году Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации (Республика Дагестан). Принимая во внимание, что общеэкономические, валютные, кредитные, ценовые и прочие риски носят общий характер и не разделяются по видам деятельности, руководство Общества рассматривает данную свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

### **3.16. Условные обязательства**

Общество за 2022 год не является ответчиком в арбитражных процессах, по которым приняты отрицательные решения, результаты которых могут повлиять на ухудшение производственных процессов, могут ухудшить финансовое положение Общества.



Оценочных обязательств, в отношении которых есть неопределенность и необходимых отразить в учете по мнению менеджмента на конец отчетного года, не имелось. Общество допускает возникновение условных активов в будущем, так как планирует инвентаризацию всех подключенных абонентов, такие активы будут отражены в учете по факту.

В Обществе не создан резерв по условным фактам хозяйственной деятельности.

### **3.17 Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

**Генеральный директор**

**Шапиев М.С.**

**Главный бухгалтер**

**Магомедова Л.П.**